



2023 税务师考试《税法（I）》第一章高频考点汇总

第一章 税法基本原理

序号	考点	考频
考点一	税法的特点	★★
考点二	税法基本原则	★
考点三	税法的效力与解释	★
考点四	税收法律关系的产生、变更、消灭	★★
考点五	税收实体法要素	★★★
考点六	税收立法	★★★

2023 税务师《税法（I）》高频考点：税法的特点

【内容导航】

税法的特点的内容和定义

【考频分析】

考频：★★

复习程度：理解掌握本考点。本考点属于单选和多选的常设考点，在 2022 年度、2019 年度均出现过单项选择题。

【高频考点】税法的特点

税法的特点主要有：

1. 从立法过程来看，税法属于制定法。
2. 从法律性质来看，税法属于义务性法规。税法属于义务性法规的道理在于以下几点：
 - （1）从定义推理，税收是纳税人的经济利益向国家的无偿让渡。从纳税人的角度来看，税法是以规定的纳税义务为核心构建的，任何人（包括税务执法机关）都不能随意变更或违反法定纳税义务。同时，税法的强制性是十分明显的，在诸多法律中，其力度仅次于刑法，这与义务性法规的特点相一致。
 - （2）权利义务对等是一个基本的法律原则，但这是就法律主体的全部权利义务而言的，并不是说某一法律主体在每一部具体法律、法规中的权利义务都是对等的，否则就没有授权性法规与义务性法规之分了。



（3）税法属于义务性法规，并不是指税法没有规定纳税人的权利，而是说纳税人的权利是建立在其纳税义务的基础之上，是从属性的，并且这些权利从总体上看不是纳税人的实体权利，而是纳税人的程序性权利。

3. 从内容来看，税法具有综合性。税法不是单一的法律，而是由实体法、程序法、争议法等构成的综合法律体现，其内容涉及课税的基本原则、征纳双方的权利义务、税收管理规则、法律责任、解决税务争议的法律规范等，包括立法、行政执法、司法各个方面。

2023 税务师《税法（I）》高频考点：税法基本原则

【内容导航】

税法基本原则的内容和定义

【考频分析】

考频：★

复习程度：理解掌握本考点。本考点属于单选和多选的常设考点，在 2018 年度、2015 年度、2014 年度均出现过单项选择题。

【高频考点】税法基本原则

税法基本原则主要有：

1. 税收法律主义，也称税收法定性原则。
2. 税收公平主义，税收负担必须根据纳税人的负担能力分配，负担能力相等，税负相同；负担能力不等，税负不同。
3. 税收合作信赖主义，也称公众信任原则，认为税收征纳双方的关系就其主流来看是相互信赖、相互合作的，而不是对抗性的。
4. 实质课税原则，是指应根据纳税人的真实负担能力决定纳税人的税负，不能仅考核其表面上是否符合课税要件。

2023 税务师《税法（I）》高频考点：税法的效力与解释

【内容导航】

税法的效力与解释

【考频分析】

考频：★

复习程度：理解掌握本考点。本考点属于单项选择题和多项选择题的常设考点，在 2012 年度、2011 年度出现过单项选择题。

**【高频考点】税法的效力与解释**

税法的效力与解释包含税法的效力与解释两部分。

1. 税法的空间效力：

（1）在全国范围内有效；个别特殊区域（香港、澳门、台湾和保税区）可以除外。

（2）在地方范围内有效。

2. 税法的时间效力：

（1）税法的生效：①税法通过一段时间后开始生效；②税法自通过发布之日起生效（大多采用这种生效方式）；③税法公布后授权地方政府自行确定实施日期。

（2）税法的失效：①以新税法代替旧税法（最常见的税法失效方式）；②直接宣布废止某项税法；③税法本身规定废止的日期（实践中很少采用）。

3. 税法对人的效力：属人主义原则、属地主义原则、属人、属地相结合的原则（我国税法即采用这一原则）

4. 税法的解释：是指税法的法定解释。

（1）按解释权限不同，税法的法定解释可以分为立法解释、司法解释和行政解释。

（2）按解释尺度划分，税法的法定解释可以分为字面解释（税法解释的基本方法）、限制解释和扩充解释。

2023 税务师《税法（I）》高频考点：税收法律关系的产生、变更、消灭

【内容导航】

税收法律关系的产生、变更、消灭的原因

【考频分析】

考频：★★

复习程度：理解掌握本考点。本考点属于多选常设考点，在 2022 年度、2018 年度均出现过多选题。

【高频考点】税收法律关系的产生、变更、消灭

税收法律关系的产生、变更、消灭主要包括：

1. 税收法律关系的产生，是指在税收法律关系主体之间形成权利义务关系。税收法律关系的产生只能以纳税主体应税行为的出现为标志。

2. 税收法律关系的变更，是指由于某一法律事实的发生，税收法律关系的主体、内容和客体发生变化。主要包括：①由于纳税人自身的组织状况发生变化；②由于纳税人的经营或财产



情况发生变化；③由于税务机关组织结构或者管理方式发生变化；④由于税法的修订或调整；⑤因不可抗力造成破坏损失。

3. 税收法律关系的消灭，是指这一法律关系的终止，即其主体间权利义务关系的终止。主要包括：①纳税人履行纳税义务；②纳税义务因超过期限而消灭（除法定的特殊情况追征期限为5年外）；③纳税义务的免除；④某些税法的废止；⑤纳税主体的消灭。

2023 税务师《税法（I）》高频考点：税收实体法要素

【内容导航】

税收实体法要素

【考频分析】

考频：★★★

复习程度：掌握本考点。本考点属于单项选择题和多项选择题的常设考点，近五年客观题有四次考核到。

【高频考点】税收实体法要素

税收实体法要素主要包括纳税义务人、课税对象、税率、减税免税、税收附加与加成、纳税环节和纳税期限。

1. 纳税义务人和课税对象：

（1）税法中规定的直接负有纳税义务的单位和个人，包括自然人和法人。

（2）课税对象又称征税对象，是税法中规定的征税的目的物，是国家据以征税的依据。

2. 税率：税率是应纳税额与计税依据之间的比例，是计算税额的尺度，代表课税的深度，关系着国家的收入多少和纳税人的负担程度。主要形式有：比例税率、累进税率、定额税率和其他形式的税率。

3. 减税免税的基本形式：税基式减免、税率式减免和税额式减免。

4. 税收附加与加成：减税、免税是减轻税负的措施。相反，税收附加和税收加成是加重纳税人负担的措施。

5. 纳税环节和纳税期限：

（1）纳税环节：生产环节（如资源税）、流通环节（商品税）、分配环节（所得税）、消费环节（车辆购置税）。

（2）纳税期限决定因素：①税种的性质：不同性质的税种，其纳税期限也不同；②应纳税额的大小。同一种税，纳税人生产经营规模大，应纳税额多的，纳税期限短；反之，则纳税期限长。


【提示】 课税对象与计税依据

- ①价值形态——课税对象与计税依据一般是一致的，如所得税的课税对象是所得额，计税依据也是所得额；
- ②实物形态——课税对象与计税依据一般是不一致的，如我国的车船税，它的课税对象是各种车辆、船舶；而计税依据却是车船的吨位。

2023 税务师《税法（I）》高频考点：税收立法

【内容导航】

1. 税收立法的主体
2. 税收法律、税收法规与税务规章
3. 税务规范性文件

【考频分析】

考频：★★★

复习程度：掌握本考点。本考点在 2013 年度出现过单选和多项、2015 年度出现过多项选择题、2017 年度出现过单选题、2018 年度出现过单选题、2021 年度出现过多选题。

【高频考点】 税收立法

1. 从税收立法的主体来看，国家机关包括全国人大及其常委会、国务院及其有关职能部门、拥有地方立法权的地方政权机关等。
2. 税收法律、税收法规和税务规章

要点	立法机关	举例
税收法律	全国人大及其常委会	（1）属于全国人大通过的有：《中华人民共和国企业所得税法》、《中华人民共和国个人所得税法》 （2）属于人大常委会通过的有：《中华人民共和国车船税法》、《中华人民共和国税收征收管理法》、《中华人民共和国环境保护税法》、《中华人民共和国烟叶税法》、《中华人民共和国船舶吨税法》、《中华人民共和国资源税法》、《中华人民共和国车辆购置税法》、《中华人民共和国耕地占用税法》、《中华人民共和国城市维护建设税法》、《中华人民共和国契税法》《中华人民共和国印花税法》



税收法规	最高行政机关（国务院）	《个人所得税法实施条例》《增值税暂行条例》
税务规章	国家税务总局、财政部、 海关	《税务部门规章制定实施办法》

3. 税务规范性文件

（1）含义：县级以上税务机关依照法定职权和规定程序制定并公布的，影响纳税人、缴费人、扣缴义务人等税务行政相对人权利、义务，在本辖区内具有普遍约束力并在一定期限内反复适用的文件。

（2）特征：

- ①非立法行为的行为规范。
- ②适用主体的非特定性。
- ③不具有可诉性。
- ④向后发生效力的特征。

（3）权限范围：

①设定权：不得设定税收开征、停征、减税、免税、退税、补税事项，行政许可、行政处罚、行政强制、行政事业性收费等；不得溯及既往。

②制定权：

a. 县税务机关制定税务规范性文件，应当依据法律、法规、规章或者省级以上税务机关税务规范性文件的明确授权；没有授权又确需制定的，应当提请上一级税务机关制定。

b. 各级税务机关的内设机构、派出机构、临时性机构，不得以自己的名义制定税务规范性文件。

（4）制定规则：

①名称规范：可使用“办法”“规定”“规程”“规则”等；不得使用“条例”“实施细则”“通知”“批复”等。

②解释机关：制定机关。不得将税务规范性文件的解释权授予本级机关的内设机构或下级税务机关。

③执行时间：

a. 文件应当自发布之日起 30 日后施行。

b. 发布后不立即施行将有碍执行的，可自发布之日起施行。

c. 与法律、法规、规章或者上级机关决定配套实施的税收规范性文件，其施行日期需要与前述文件保持一致的，不受前述时限规定的限制。



④文件发布：规范性文件应以公告形式发布，否则不得作为税务执法依据。



正保会计网校
www.chinaacc.com



正保会计网校
www.chinaacc.com



正保会计网校
www.chinaacc.com



正保会计网校
www.chinaacc.com